

代號：41520
41620
60420
頁次：4-1

114年特種考試地方政府公務人員及 離島地區公務人員考試試題

考試別：地方政府公務人員、離島地區公務人員考試

等別：四等考試

類科：財稅行政、會計

科目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司 X4 年 7 月 1 日遭受水災，X4 年前 6 個月之相關資料如下：

銷貨收入	\$350,000
銷貨退回與折讓	10,000
進貨	170,000
進貨運費	7,000
進貨退回與折讓	8,000
期初存貨	120,000
估計毛利率	40%
未受損存貨	25,000

試作：

利用毛利法決定甲公司之水災損失。（10 分）

二、乙公司 X2、X3、X4 三年帳列淨利分別為\$180,000、\$250,000 及\$150,000，X5 年初經會計師查帳發現下列錯誤：

(1)期末存貨	X2 年	高估	\$49,800
	X3 年	高估	37,250
	X4 年	低估	14,280
(2)房屋折舊費用	X2 年	多提	3,785
	X3 年	少提	4,500
	X4 年	多提	3,780

又 X2 年 7 月 1 日購入之設備，其裝置費\$5,600，乙公司將其列為 X2 年之費用處理。該項設備估計可用 8 年，無殘值，以直線法提列折舊。

試作：

(一)依據以上資料分別計算 X2、X3、X4 年之正確淨利。（15 分）

(二)假設乙公司 X4 年之虛帳戶已結清，作 X4 年底之改正分錄。（10 分）

三、丙公司於 X4 年 1 月 1 日向 A 銀行借得\$1,429,800，並交付一張面額\$1,429,800，票面利率 6%的 6 年期長期應付票據予 A 銀行，當日市場利率也是 6%。丙公司與 A 銀行約定：丙公司每半年，即每年 6 月 30 日與 12 月 31 日償付一固定數額給 A 銀行，該固定數額其中一部分為支付利息，另一部分為償還本金，直到票據到期日止。

複利現值表					年金現值表				
期數	2%	3%	4%	6%	期數	2%	3%	4%	6%
6	0.888	0.838	0.790	0.705	6	5.601	5.417	5.242	4.917
12	0.789	0.701	0.625	0.497	12	10.575	9.954	9.385	8.384

試作：

(一)利用現值表，計算丙公司每半年需償付 A 銀行之固定數額為多少？
(四捨五入，計算至元為止)(5 分)

(二)試作丙公司 X4 年 6 月 30 日及 12 月 31 日之分錄。(四捨五入，計算至元為止)(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2415

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 上市櫃公司財務狀況表中，長期營業用資產以折舊後的帳面價值報導，而非以現時清算價值列報，係基於：
 - (A)歷史成本原則衡量
 - (B)繼續經營假設
 - (C)經濟個體假設
 - (D)會計期間假設
- 乙公司 X1 年 9 月中因馬太鞍溪堰塞湖溢頂事件導致存貨損失，線上存貨資料顯示：9 月 1 日存貨\$450,000、進貨\$1,245,000、進貨運費\$150,000、進貨退回\$350,000、進貨折讓\$50,000。銷貨淨額\$1,185,000。假設乙公司往年毛利率為 25%，試問乙公司此次存貨損失金額為何？
 - (A)\$556,250
 - (B)\$888,750
 - (C)\$56,250
 - (D)\$296,250
- 下列那一項控制屬於強化現金支出控制的作為？
 - (A)所有支出皆以支票付款，在支票連號的情況下，分發與審核由同一人擔任
 - (B)為避免付款時間延宕，現金出納人員同時擔任會計紀錄工作
 - (C)銀行調節表由內部稽核部門人員編製
 - (D)設置零用金制度，管理憑證的工作長期由固定保管人員擔任
- 丁公司有下列財務資訊：
手存現金\$42,888、銀行存款餘額\$1,666,666、員工預支\$5,666、匯票\$22,550、零用金\$5,432、貨幣市場基金（6 個月期）\$550,000、外幣存款\$300,000、遠期支票\$450,000、應收帳款\$280,000、郵票\$5,111、30 天期國庫券\$50,000。
丁公司應認列為「現金及約當現金」之金額為何？
 - (A)\$2,637,536
 - (B)\$2,087,536
 - (C)\$3,087,536
 - (D)\$2,037,536

- 5 股票股利與股票分割對權益的影響，相同之處為何？
(A)淨值不變與股數增加 (B)淨值不變與保留盈餘減少
(C)面額不變與保留盈餘不變 (D)面額下降與股本增加
- 6 甲公司於 X1 年 12 月 31 日有調整事項：尚未支付水電費\$16,000；預收收入中有\$59,000 可認列為服務收入；尚未支付薪資\$125,000；預付租金有\$54,000 已耗用；電腦設備今年折舊金額為\$8,000；已提供但尚未入帳之客戶服務金額為\$286,000。比較調整前及調整後試算表，請問下列敘述何者正確？
(A)資產總額增加\$286,000 (B)負債總額增加\$82,000
(C)收入總額增加\$286,000 (D)保留盈餘增加\$83,000
- 7 關於會計循環之結帳步驟，下列敘述何者錯誤？
(A)若本期損益為負，結帳時會減少保留盈餘之餘額
(B)結帳後，虛帳戶的餘額為零
(C)綜合損益表中的其他綜合損益科目不需結帳
(D)結帳前後比較，普通股股本的餘額不變
- 8 甲公司於 X1 年 3 月 5 日收到面額\$5,000,000，利率 2%，90 天到期的票據，在 3 月 25 日向銀行貼現，貼現率為 6%。請問關於貼現日之分錄，下列何者正確？（1 年以 360 天計，答案四捨五入至整數）
(A)利息收入\$5,556 (B)利息收入\$25,000 (C)利息費用\$33,625 (D)利息費用\$58,625
- 9 乙公司 X1 年 1 月底銀行對帳單餘額為\$312,455，其中存款利息\$3,600、存款不足退票\$8,329 及手續費\$933 公司均未入帳；乙公司帳列銀行存款餘額為\$342,433，同時發現在途存款\$45,689、未兌現支票\$33,887。假設乙公司帳未有錯誤，請問銀行對乙公司銀行帳戶錯誤記錄之金額為多少？
(A)誤扣\$12,514 (B)誤扣\$4,185 (C)誤加\$33,175 (D)誤加\$24,846
- 10 下列有關存貨盤存制度的敘述，何者正確？
(A)定期盤存制雖平日未記錄存貨增減變化，在搭配零售價法下，也可得知存貨損壞或失竊的正確金額
(B)定期盤存制需進行期末實體盤點，而永續盤存制可不執行實體盤點
(C)永續盤存制在每次存貨購入及出售時，皆需作詳細且連續之記載
(D)永續盤存制需搭配毛利法以估計期中財務報表的存貨餘額
- 11 甲公司 X5 年 1 月初以\$800,000 購置生產設備，其耐用年限 8 年，殘值\$20,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊費用。X7 年初發生維修費用\$5,000，另為提升設備生產效率花費\$100,000 進行改良，同時發現此生產設備僅剩 5 年耐用年限，殘值不變，並改以直線法提列折舊費用。X8 年 6 月底將其以\$395,000 售出，請問處分此資產的損益金額為多少？
(A)損失\$2,125 (B)損失\$5,625 (C)利得\$4,000 (D)利得\$5,500
- 12 有關資產減損的敘述，下列何者錯誤？
(A)資產提列減損損失後，在有證據顯示資產以前年度認列之減損損失已不存在，已可迴轉全部已提列之減損損失
(B)當資產帳面金額大於可回收金額時，需提列資產減損損失
(C)資產減損會計處理除適用於不動產、廠房及設備外，也適用於無形資產
(D)當企業淨值大於股價時，需進行資產減損測試

- 13 下列有關無形資產之敘述有幾項正確？①因推出新產品而產生開辦費，具有未來經濟效益，可以認列為無形資產 ②非確定耐用年限之無形資產，在未有減損跡象的情境下，亦須每年進行減損測試 ③當商譽認列減損損失後，因其可回收金額增加，可迴轉部分已認列的減損損失 ④企業為維護專利權而發生之訴訟支出，在勝訴的情況下可將該支出资本化
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 14 乙公司出售 1 項客製化的設備，並提供 2 年內免費更換零件的售後保證服務，每個零件成本為 \$80,000。估計發生更換 1 個零件的機率為 40%，更換 2 個零件的機率為 35%，更換 3 個零件的機率為 25%。請問此售後保證服務最佳估計金額為多少？
- (A)\$80,000 (B)\$148,000 (C)\$160,000 (D)\$240,000
- 15 甲公司 X5 年 7 月初購買一棟位於商業區之商辦大樓，其估計耐用年限為 20 年，殘值 \$285,000,000，未來將出租以賺取租金收益，除支付大樓購買成本 \$580,000,000，另支出稅捐及交易成本 \$5,000,000。被委託之乙仲介公司順利於同年 9 月，以每月 \$600,000 租金將大樓出租予丙集團作為辦公室使用，甲公司須支付乙仲介公司 1 個月的租金作為仲介費用。甲公司對該商辦大樓之會計處理採公允價值模式，於 X5 年底，此商辦大樓之公允價值為 \$584,500,000。請問此商辦大樓相關交易對甲公司 X5 年本期損益的影響為何？
- (A)增加本期損益\$1,300,000 (B)增加本期損益\$1,800,000
(C)減少本期損益\$3,700,000 (D)減少本期損益\$5,700,000
- 16 假設其他條件相同情況下，有幾項被賦予特殊權利之特別股，其價格發行高於無此特殊權利之特別股？①累積特別股 ②參加特別股 ③可轉換特別股 ④可贖回特別股
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 17 丙寵物用品店存貨係以零售價法計價，該店當年淨進貨的成本價與零售價分別為 \$1,200,000 與 \$1,800,000，期初存貨的成本價與零售價分別為 \$100,000 與 \$180,000。當期銷貨收入淨額為 \$1,450,000，期末存貨估計金額為：
- (A)\$487,750 (B)\$347,980 (C)\$357,550 (D)\$387,950
- 18 甲公司在 X1 年初購買乙公司平價發行之公司債，面額 \$100,000，票面利率 6%，每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。以透過其他綜合損益按公允價值衡量進行會計處理，X1 年底此公司債市價 \$110,000。X2 年 7 月 1 日以市價 \$106,000 將全部乙公司公司債售出，請問對甲公司 X2 年的本期損益及其他綜合損益影響的金額為多少？
- (A)本期損益\$3,000；其他綜合損益(\$4,000) (B)本期損益\$3,000；其他綜合損益(\$10,000)
(C)本期損益\$9,000；其他綜合損益(\$4,000) (D)本期損益\$9,000；其他綜合損益(\$10,000)
- 19 乙公司 X1 年設備增加 \$850,000，累計折舊增加 \$60,000，同年認列折舊費用 \$700,000，處分設備利得 \$36,000。另以 \$1,650,000 購買一台設備，請問 X1 年處分設備的售價為多少金額？
- (A)\$96,000 (B)\$150,000 (C)\$186,000 (D)\$196,000
- 20 假設乙公司皆以賒帳購買存貨，X1 年存貨增加 \$30,000，應付帳款增加 \$20,000，支付給供應商之現金為 \$590,000，請問乙公司 X1 年度的銷貨成本為多少金額？
- (A)\$580,000 (B)\$590,000 (C)\$600,000 (D)\$610,000